

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**ЭКСПЕРТНОЙ КОМИССИИ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д.12.19.592  
КЫРГЫЗСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ЮРИДИЧЕСКОГО УНИВЕРСИТЕТА И  
АКАДЕМИИ МВД КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ ИМ. ГЕНЕРАЛ-МАЙОРА  
МИЛИЦИИ Э.А. АЛИЕВА НА ДИССЕРТАЦИЮ КУРАМАЕВОЙ НАРГИЗЫ  
ОРМОШБЕКОВНЫ НА ТЕМУ: “НАЛОГОВОЕ ПРАВООТНОШЕНИЕ:  
ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВОЙ АСПЕКТ”, ПРЕДСТАВЛЕННУЮ НА СОИСКАНИЕ  
УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА ЮРИДИЧЕСКИХ НАУК ПО  
СПЕЦИАЛЬНОСТИ: 12.00.14.-АДМИНИСТРАТИВНОЕ ПРАВО; ФИНАНСОВОЕ  
ПРАВО; ИНФОРМАЦИОННОЕ ПРАВО**

**1. Соответствие работы специальности.** Кандидатская диссертация Курамаевой Наргизы Ормошбековны на тему: “Налоговое правоотношение: теоретико-правовой аспект”, соответствует профилю диссертационного совета Д. 12.19.592 по присуждению ученой степени кандидата (доктора) юридических наук при Кыргызском государственном юридическом университете и Академии МВД КР им. генерал-майора милиции Э.А. Алиева.

Целью диссертационной работы является определение места и роли в процессе реализации налоговой политики, в целях улучшения сбора налоговых платежей, путем анализа налоговых правоотношений на основе научно-теоретических достижений в юридической науке.

Объектом диссертационного исследования являются общественные отношения, возникающие в процессе введения, сбора налогов, налогового контроля, общественные отношения, вытекающие из юридических обязательств налоговых органов.

Предметом исследования являются нормы права, регулирующие общественные отношения в процессе введения, сбора налогов, налогового контроля, действующие в пределах полномочий налоговых органов.

Работа соответствует специальности 12.00.14.- административное право; финансовое право; информационное право.

**2. Актуальность темы исследования.** Налоги являются основным инструментом перераспределения доходов и обеспечивают мобилизацию финансовых ресурсов составляющих экономическую основу выполнения функций государства. Установление оптимальной модели правового регулирования налоговых отношений в настоящее время относится к числу актуальных вопросов в экономической, социальной и правовой жизни Кыргызстана. Реформирование экономики, выполнение социальных и политических функций государства в Кыргызской Республике требуют создания эффективной системы налогообложения.

Налоговое регулирование является одной из форм управления рыночной экономикой. Это обуславливает - необходимость поиска эффективной правовой модели построения налоговой системы, отвечающей экономическим, политическим и социальным потребностям общества и государства.

Недостаточная теоретическая разработка правового содержания сущности налоговых правоотношений, во многом объясняется тем, что налоговый метод регулирования экономических отношений на отечественном уровне непродолжителен с учетом предшествующего советского опыта существования плановой экономики. В этой связи имеющиеся разработки правовых основ регулирования налоговых отношений имеют во многом узкоотраслевую направленность, или исследуются в научной литературе по экономике и финансам. Отсутствие серьезных теоретических исследований проблем правового регулирования налогов и сборов и налоговых отношений во многом предопределило проведенное исследование.

Разрабатываемая в диссертации проблема имеет комплексный, межотраслевой характер и представляет научный интерес.

### **3. Научные результаты.**

**Результат 1.** Соискателем на основе анализа существующих общетеоретических подходов, налоговым правоотношениям дано авторское определение налоговым правоотношениям.

**Результат 2.** Соискателем проанализированы общие и специальные признаки налоговых правоотношений, даны нижеследующее обоснование их специальным признакам: налоговые правоотношения возникают в специфической сфере экономической функции государства; налоговые правоотношения связаны с выполнением обязанностей по уплате налогов и реализацией прав и обязанностей государственных налоговых органов; объектом налоговых правоотношения является налог; в сущность налоговых правоотношений входят права и обязанности участников.

**Результат 3.** Соискателем классификация налоговых правоотношения обоснована следующим образом: по юридической форме налоговые правоотношения подразделяются на простые и сложные; по юридическому объекту правоотношения подразделяются на основные и производные отношения.

**Результат 4.** Соискателем предложены методы изучения налоговых отношений, основанные на существующих правовых и научных методах (моделирование, выбор, замещение и др.).

**Результат 5.** Соискателем установлено, что права не властных участников налогового правоотношения, делятся на две группы по обстоятельствам, указанным в Налоговом кодексе Кыргызской Республики.

**Результат 6.** Соискателем определено, что в число участников налоговых правоотношений помимо налогового органа входят таможенный орган и органы местного самоуправления, проанализированы их права и обязанности.

**Результат 7.** Соискателем обосновано, что органам местного самоуправления, являющимся одними из участников налоговых правоотношений при сборе налогов, помимо прав, предоставляемых

центральными государственными органами также должны быть предоставлены еще соответствующие права и обязанности.

**Результат 8.** Соискателем отмечено, что права и обязанности, делегированные основным субъектам налоговых правоотношений, государственным налоговым органам, организуются через четыре формы администрирования.

**4. Степень обоснованности и достоверности каждого результата (научного положения), выводов и заключения соискателя, сформулированных в диссертации**

**Результат 1.** Обоснован и достоверен, так как является результатом исследования большого количества трудов по теме исследования.

**Результат 2.** Обоснован и достоверен, так как основывается на анализе нормативных актов и правоприменительной практики.

**Результат 3.** Обоснован и достоверен, так как проведено исследование большого количества трудов относительно классификации налоговых правоотношений.

**Результат 4.** Обоснован и достоверен, так как проведено исследование большого количества трудов относительно методов изучения налоговых отношений.

**Результат 5.** Обоснован и достоверен, так как проведено исследование большого количества трудов и нормативных актов относительно прав не властных участников налогового правоотношения.

**Результат 6.** Обоснован и достоверен, так как проведен анализ всех нормативных актов касающихся прав и обязанностей участников налоговых правоотношений.

**Результат 7.** Обоснован и достоверен, так как проведен анализ нормативных актов и специальной литературы, касающееся органов местного самоуправления как участника налоговых правоотношений.

**Результат 8.** Обоснован и достоверен, так как базируется на анализе нормативных актов, касающиеся участников налоговых правоотношений.

**5. Степень новизны каждого научного результата (положения), выводов и заключения соискателя, сформулированных в диссертации.**

**Результат 1.** Является частично новым, так как ранее в теории были попытки дать авторское определение понятию налоговые правоотношения.

**Результат 2.** Является частично новым, так как ранее в теории уже предпринимались попытки исследовать признаки налоговых правоотношений.

**Результат 3.** Является частично новым, так как ранее другие авторы уже пытались дать классификацию налоговых правоотношения.

**Результат 4.** Является новым, поскольку ранее в Кыргызстане не предпринимались попытки провести исследования, посвященные анализу новых методов изучения налоговых отношений.

**Результат 5.** Является частично новым, так как ранее в Кыргызстане уже предпринимались попытки исследовать права не властных участников налогового правоотношения.

**Результат 6.** Является новым, поскольку ранее в Кыргызстане не проводились исследования, посвященные анализу прав и обязанностей участников налоговых правоотношений.

**Результат 7.** Является новым, поскольку ранее в Кыргызстане не предпринимались попытки провести исследования, посвященные анализу органов местного самоуправления как участника налоговых правоотношений.

**Результат 8.** Является новым, ввиду того, что автор поднимает вопросы совершенствования налоговых правоотношений.

**6. Оценка внутреннего единства и направленности полученных результатов на решение соответствующей актуальной проблемы, теоретической и прикладной задачи.**

Положения диссертации Курамаевой Наргизы Ормошбековны на тему: «Налоговое правоотношение: теоретико-правовой аспект» представляют собой комплексное исследование.

Структура работы соответствует поставленной цели и задачам исследования, и обладает внутренним единством и цельностью.

Результаты подтверждены исследованием теоретических вопросов правового регулирования налоговых отношений, с целью выявления проблем и недостатков теоретико-правового анализа и практического выполнения действующих норм законодательств.

Полученные результаты взаимосвязаны и построены на выверенных теоретических положениях.

Диссертация содержит ряд новых научных результатов и положений по данной проблеме, имеющих внутреннее единство, что свидетельствует о личном вкладе автора в юридическую науку.

## **7. Практическая значимость полученных результатов**

Основные положения и результаты диссертационного исследования, полученные в кандидатской диссертации Курамаевой Н. были внедрены в образовательный процесс Кыргызского национально университета им. Ж. Баласагына при чтении курсов лекций по налоговому праву.

Реализация материалов диссертации Курамаевой Н. позволило разработать и обосновать эффективные предложения по внесению изменений и дополнений в нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность государственных органов по сбору налоговых платежей.

## **8. Подтверждение опубликования основных положений, результатов и выводов диссертации**

1. Курамаева, Н.О. Налоговое правоотношение: теоретико-правовой аспект. [Текст] / Н.О. Курамаева // Ежеквартальный научно-образовательный и информационный журнал. Вестник КНУ им.Ж.Баласагына. -2018.-№3 – С. 110-112.

2. Курамаева, Н.О. Институт налоговых правоотношений. [Текст] / Н.О.Курамаева // Ежеквартальный научно-образовательный и информационный журнал. Вестник КНУ им.Ж.Баласагына. -2019. – С. 77-79.

3. Курамаева, Н.О. Налоговое правоотношения в сфере установления налоговой ответственности в Кыргызской Республике. [Текст] / Н.О.Курамаева // Ежеквартальный научно-образовательный и информационный журнал. Вестник КНУ им.Ж.Баласагына. -2019.-№2 – С. 112-114.

4. Курамаева, Н.О. Становление налоговой системы Кыргызстана. [Текст] / Н.О. Курамаева // Научный электронный журнал. Бюллетень науки и практики. -2019. – С. 194-197.

5. Курамаева, Н.О. Субъекты и иные участники налогового правоотношения. [Текст] / Н.О.Курамаева // Научный электронный журнал. Бюллетень науки и практики. - 2019. – С. 299-304.

6. Курамаева, Н.О. Салык укуктук мамилелердин маңызы жана өзгөчөлүгү. [Текст] / Н.О. Курамаева // Республиканский научно-теоретический журнал. Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана.-2019.-№11 – С. 163-165.

7. Курамаева, Н.О. Мамлекеттик салык кызматы-салык укуктук мамилелердин субъектиси катары. [Текст] / Н.О. Курамаева // Республиканский научно-теоретический журнал. Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана.-2019.-№12 – С. 178-181.

8. Курамаева, Н.О. Теоретические основы правового регулирования налогообложения в Кыргызстане. [Текст] / Н.О. Курамаева // Восточно-европейский научный журнал. East European Science Journal.-2020. - №53 –С. 56-58.

9. Курамаева, Н.О. Салык-укуктук мамилелеринин бийликтеги эмес катышуучуларынын түшүнүгү, курамы жана статусу. [Текст] / Н.О. Курамаева // Республиканский научно-теоретический журнал. Известия вузов Кыргызстана.-2020. - №3 – С. 72-78.

#### **9. Соответствие автореферата содержанию диссертации**

Автореферат полностью соответствует содержанию диссертации, поставленной в ней цели и задачам исследования. Автореферат имеет идентичное резюме на кыргызском и английском языках.

#### **10. Обоснованность предложения о назначении ведущей организации, официальных оппонентов**

Комиссия диссертационного совета предлагает по кандидатской диссертации назначить:

- в качестве ведущей организации – кафедру административного и финансового права юридического факультета Кыргызско-Российского Славянского университета им. Б.Ельцина;

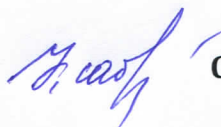
- первым официальным оппонентом – доктора юридических наук, доцента Самудинова Улан Мундусбековича;

- вторым официальным оппонентом - доктора юридических наук, профессора Алибаеву Гульнар Айтчановну.

Комиссия, рассмотрев представленные документы, рекомендует диссертационному совету Д. 12.19.592 по защите диссертации на соискание ученой степени кандидата (доктора) наук при Кыргызском государственном

юридическом университете и Академии МВД КР им. генерал-майора милиции Э.А. Алиева принять кандидатскую диссертацию Курамаевой Наргизы Ормошбековны на тему: "Налоговое правоотношение: теоретико-правовой аспект" по специальности: 12.00.14 - административное право; финансовое право; информационное право.

Доктор юридических наук, профессор



САБИРОВА К.Ж.

Ученый секретарь Д 12.19.592:  
к.ю.н.



АНАРКУЛОВА Э.С.

КЫРГЫЗ МАМЛЕКЕТТИК ЮРИДИКАЛЫК УНИВЕРСИТЕТИ (КГУО) КЫРГЫЗСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ (КГУО)	
подпись	Э.С. Анаркулова (ф.и.о.)
Заведующий СК	№ 11 " 05 2021 г.



## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**экспертной комиссии Диссертационного совета Д.12.19.592 Кыргызского государственного юридического университета и Академии МВД Кыргызской Республики им. генерал-майора милиции Э.А. Алиева на диссертацию Курамаевой Наргизы Ормошбековны на тему: “Налоговое правоотношение: теоретико-правовой аспект”, представленную на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности: 12.00.14.-административное право; финансовое право; информационное право**

В качестве эксперта экспертной комиссии диссертационного совета Д. 12.19.592 по защите диссертаций на соискание ученой степени кандидата (доктора) юридических наук Кыргызского государственного юридического университета и Академии МВД Кыргызской Республики им. генерал-майора милиции Э.А. Алиева по присуждению ученой степени доктора (кандидата) юридических наук доктор юридических наук, доцент Маматазизова Н.К., рассмотрев кандидатскую диссертацию Курамаевой Наргизы Ормошбековны, отмечают следующее:

### **1. Соответствие работы специальности.**

Представленная к защите кандидатская Курамаевой Наргизы Ормошбековны на тему: “Налоговое правоотношение: теоретико-правовой аспект”, соответствует профилю диссертационного совета Д. 12.19.592 по присуждению ученой степени кандидата (доктора) юридических наук при Кыргызском государственном юридическом университете и Академии МВД КР им. генерал-майора милиции Э.А. Алиева, что в полной мере отвечает паспорту специальности: 12.00.14.-административное право; финансовое право; информационное право.

Целью диссертационной работы является определение места и роли в процессе реализации налоговой политики, в целях улучшения сбора налоговых платежей, путем анализа налоговых правоотношений на основе научно-теоретических достижений в юридической науке.

В зависимости от целей исследования выявлена необходимость выполнения следующих задач:

- провести анализ понятий, представленных в законодательстве, в целях пояснения понимания налоговых правоотношений;
- раскрыть общие и особые признаки налоговых правоотношений как вида правоотношений;
- провести классификацию налоговым правоотношениям по основам теории права;
- провести анализ сущности налоговых правоотношений с актуальной научной точки зрения, изучая практическое применение и теоретические основы налогового законодательства;
- исследовать методико-правовые основы изучения налоговых отношений в налоговом праве;

- провести анализ прав и обязанностей налогоплательщиков, которые являются основными участниками налоговых правоотношений, прав и обязанностей налоговых органов;

- определить иных участников налоговых правоотношений, раскрыть их отношения в налоговой сфере;

- сформировать рекомендации в соответствии с перспективой совершенствования нормативных правовых актов, регулирующих налоговые правоотношения, проанализировав состояние регулирования налоговых правоотношений на основе материалов, полученных в процессе диссертационного исследования.

Объектом диссертационного исследования являются общественные отношения, возникающие в процессе введения, сбора налогов, налогового контроля, общественные отношения, вытекающие из юридических обязательств налоговых органов.

Это соответствует требованиям к исследованию по специальности 12.00.14.- административное право; финансовое право; информационное право.

**2. Актуальность темы исследования.** Система законодательства постоянно пополняется новыми законами, подзаконными актами, в числе которых множество посвященных налогам и сборам. Все они призваны регулировать сложные общественные отношения. Именно регулировать, направлять действия субъектов правоотношений в нужном русле, исходя из принципов разумности и справедливости, должны и нормы налогового права. Для этого нужны «работающие нормы», требования которых будут точно и безусловно выполняться большинством субъектов права, а их нарушители непременно будут привлекаться к ответственности. На данный момент это основные условия решения одной из главных задач в сфере налоговых правоотношений - задачи по обеспечению законности и ее укреплению.

Процессы становления рыночных отношений, активного формирования сектора частной собственности, перераспределения государственных активов обусловили в начале 90-х годов XX века стремительное развитие налоговых правовых отношений - во многом нового для общества вида общественных отношений. Отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Кыргызской Республике, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений, требовали четкого законодательного регулирования.

Причем, требовалось в кратчайшие сроки, практически «с нуля», выстроить систему налогового законодательства, отвечающую требованиям интенсивно изменяющейся экономической ситуации в Кыргызской Республике, что не могло не отразиться на качестве изданных нормативных актов, регулирующих налоговые правоотношения.

В настоящее время неполнота, противоречивость, неясность и нестабильность налогового законодательства, низкий уровень правосознания



и правовой культуры в обществе, а также неэффективная борьба с налоговыми правонарушениями и преступлениями, их недостаточная профилактика - все это является существенным препятствием на пути обеспечения законности в налоговой сфере.

В связи с этим крайне важным представляется изучение налоговых правоотношений, их содержания и специфики с тем, чтобы выработать конкретные предложения по оптимальному регулированию сферы налогообложения, а также необходим анализ состояния законности в этой сфере в целях определения направлений ее обеспечения и укрепления.

**3. Научные результаты.** Научными результатами в рамках рассматриваемого диссертационного исследования являются следующие положения, совокупность которых имеет немаловажное значение для дальнейшего развития правовой науки в вопросах налоговых правоотношений.

**Результат 1.** На основе анализа существующих общетеоретических подходов, налоговым правоотношениям дано авторское определение: "Налоговые правоотношения - это правоотношения, связанные с установлением, введением и сбором налогов, распределением прав и обязанностей, возникающих между субъектами, регулируемые нормами налогового права".

**Результат 2.** Автор проанализировал общие и специальные признаки налоговых правоотношений, и дал нижеследующее обоснование их специальным признакам:

- налоговые правоотношения возникают в специфической сфере экономической функции государства;
- налоговые правоотношения связаны с выполнением обязанностей по уплате налогов и реализацией прав и обязанностей государственных налоговых органов;
- объектом налоговых правоотношения является налог;
- в сущность налоговых правоотношений входят права и обязанности участников.

**Результат 3.** В исследовательской работе возможность классификации налоговых правоотношения обоснована следующим образом:

- по юридической форме налоговые правоотношения подразделяются на простые и сложные;
- по юридическому объекту правоотношения подразделяются на основные и производные отношения.

**Результат 4.** Предложены методы изучения налоговых отношений, основанные на существующих правовых и научных методах (моделирование, выбор, замещение и др.).

**Результат 5.** Установлено, что права не властных участников налогового правоотношения, делятся на две группы по обстоятельствам, указанным в Налоговом кодексе Кыргызской Республики.

**Результат 6.** Определено, что в число участников налоговых правоотношений помимо налогового органа входят таможенный орган и органы местного самоуправления, проанализированы их права и обязанности.

**Результат 7.** Обосновано, что органам местного самоуправления, являющимся одними из участников налоговых правоотношений при сборе налогов, помимо прав, предоставляемых центральными государственными органами также должны быть предоставлены еще соответствующие права и обязанности.

**Результат 8.** В исследовании отмечено, права и обязанности, делегированные основным субъектам налоговых правоотношений, государственным налоговым органам, организуются через четыре формы администрирования.

**4. Степень обоснованности и достоверности каждого результата (научного положения), выводов и заключения соискателя, сформулированных в диссертации.**

Степень обоснованности и достоверности научных выводов и результатов, сформулированных автором, подтверждается следующим.

**Результат 1.** Обоснованный и достоверный, поскольку базируется на всестороннем теоретико-правовом анализе нормативных правовых актов.

**Результат 2.** Обоснованный и достоверный, так как основывается на анализе налоговых правоотношений, в результате чего выявлена общие и специальные признаки налоговых правоотношений.

**Результат 3.** Обоснованный и достоверный, поскольку базируется на всестороннем теоретико-правовом анализе классификации налоговых правоотношения.

**Результат 4.** Обоснованный и достоверный, ввиду того, что основывается на тщательном анализе методов изучения налоговых отношений.

**Результат 5.** Обоснован и достоверен, что позволяет определить права не властных участников налогового правоотношения, которые были поделены на две группы.

**Результат 6.** Обоснован, так как были определены участники налоговых правоотношений, проанализированы их права и обязанности, а достоверность основана на анализе норм национального, международного законодательства и опыта зарубежных стран.

**Результат 7.** Обоснован необходимостью совершенствования правовых основ налоговых правоотношений. Достоверность основывается на анализе статей Налогового кодекса, других нормативно-правовых актов и их правоприменительной практике.

**Результат 8.** Обоснованный и достоверный, поскольку базируется на всестороннем теоретико-правовом анализе нормативных правовых актов.

**5. Степень новизны каждого научного результата (положения), выводов и заключения соискателя, сформулированных в диссертации.**

**Результат 1.** Новый, так как автором дается авторское определение «Налоговые правоотношения».

**Результат 2.** Частично новый, поскольку впервые обоснованы общие и специальные признаки налоговых правоотношений.

**Результат 3.** Частично новый, так как ранее другими авторами на основе анализа налогового законодательства Кыргызской Республики были попытки дать классификацию налоговых правоотношения.

**Результат 4.** Новый, так как предлагаются новые методы изучения налоговых отношений.

**Результат 5.** Частично новый, так как ранее были попытки исследовать права не властных участников налогового правоотношения.

**Результат 6.** Частично новый, так как ранее были попытки исследовать права и обязанности участников налоговых правоотношений.

**Результат 7.** Новый, так как автором делается попытки исследовать права и обязанности органов местного самоуправления как участников налоговых правоотношений.

**Результат 8.** Частично новый ввиду того, что автор поднимает вопросы совершенствования налоговых правоотношений.

**6. Оценка внутреннего единства и направленности полученных результатов на решение соответствующей актуальной проблемы, теоретической и прикладной задачи.**

Положения Курамаевой Наргизы Ормошбековны на тему: «Налоговое правоотношение: теоретико-правовой аспект» представляют собой комплексное исследование организационных и правовых основ деятельности налоговых органов Кыргызской Республики. Проведение исследования обусловлено недостаточной степенью ее теоретической разработанности.

Диссертация содержит ряд новых научных результатов и положений по данной проблеме, имеют внутреннее единство, что свидетельствует о личном вкладе автора в юридическую науку.

Предложенные новые пути решения существующих проблем в сфере применения налогового законодательства.

#### **7. Практическая значимость полученных результатов.**

Практическая значимость результатов исследования состоит в том, что содержащиеся в диссертации выводы, законодательные предложения и практические рекомендации развивают теорию налогового права и могут быть использованы в процессе дальнейшей разработки законодательства.

Реализация материалов диссертации Курамаевой Наргизы Ормошбековны позволило разработать и обосновать эффективные предложения по внесению изменений и дополнений в нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность налоговых органов.

**Материалы диссертации использованы в следующих документах, материалах и разработках:**

Сформулированные теоретические определения и выводы могут быть использованы для дальнейших теоретических разработок вопросов совершенствования налогообложения.

## **8. Подтверждение опубликования основных положений, результатов и выводов диссертации**

1. Курамаева, Н.О. Налоговое правоотношение: теоретико-правовой аспект. [Текст] / Н.О. Курамаева // Ежеквартальный научно-образовательный и информационный журнал. Вестник КНУ им.Ж.Баласагына. -2018.-№3 – С. 110-112.

2. Курамаева, Н.О. Институт налоговых правоотношений. [Текст] / Н.О.Курамаева // Ежеквартальный научно-образовательный и информационный журнал. Вестник КНУ им.Ж.Баласагына. -2019. – С. 77-79.

3. Курамаева, Н.О. Налоговые правоотношения в сфере установления налоговой ответственности в Кыргызской Республике. [Текст] / Н.О.Курамаева // Ежеквартальный научно-образовательный и информационный журнал. Вестник КНУ им.Ж.Баласагына. -2019.-№2 – С. 112-114.

4. Курамаева, Н.О. Становление налоговой системы Кыргызстана. [Текст] / Н.О. Курамаева // Научный электронный журнал. Бюллетень науки и практики. -2019. – С. 194-197.

5. Курамаева, Н.О. Субъекты и иные участники налогового правоотношения. [Текст] / Н.О.Курамаева // Научный электронный журнал. Бюллетень науки и практики. - 2019. – С. 299-304.

6. Курамаева, Н.О. Салык укуктук мамилелердин маңызы жана өзгөчөлүгү. [Текст] / Н.О. Курамаева // Республиканский научно-теоретический журнал. Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана.-2019.-№11 – С. 163-165.

7. Курамаева, Н.О. Мамлекеттик салык кызматы-салык укуктук мамилелердин субъектиси катары. [Текст] / Н.О. Курамаева // Республиканский научно-теоретический журнал. Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана.-2019.-№12 – С. 178-181.

8. Курамаева, Н.О. Теоретические основы правового регулирования налогообложения в Кыргызстане. [Текст] / Н.О. Курамаева // Восточно-европейский научный журнал. East European Science Journal.-2020. - №53 –С. 56-58.

9. Курамаева, Н.О. Салык-укуктук мамилелеринин бийликтеги эмес катышуучуларынын түшүнүгү, курамы жана статусу. [Текст] / Н.О. Курамаева // Республиканский научно-теоретический журнал. Известия вузов Кыргызстана.-2020. - №3 – С. 72-78.

## **9. Соответствие автореферата содержанию диссертации**

Автореферат полностью соответствует содержанию диссертации, поставленной в ней цели и задачам исследования. Автореферат имеет идентичное резюме на кыргызском и английском языках.

**10. Обоснованность предложения о назначении ведущей организации, официальных оппонентов.**

Комиссия диссертационного совета предлагает по кандидатской диссертации назначить:

- в качестве ведущей организации – кафедру административного и финансового права юридического факультета Кыргызско-Российского Славянского университета им. Б.Ельцина;

- первым официальным оппонентом – доктора юридических наук, доцента Самудинова Улан Мундусбековича;

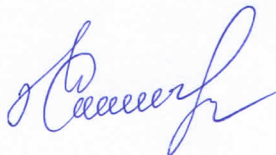
- вторым официальным оппонентом - доктора юридических наук, профессора Алибаеву Гульнар Айтчановну.

Комиссия, рассмотрев представленные документы, рекомендует диссертационному совету Д. 12.19.592 по защите диссертации на соискание ученой степени кандидата (доктора) наук при Кыргызском государственном юридическом университете и Академии МВД КР им. генерал-майора милиции Э.А. Алиева принять кандидатскую диссертацию Курамаевой Наргизы Ормошбековны на тему: “Налоговое правоотношение: теоретико-правовой аспект” по специальности: 12.00.14 - административное право; финансовое право; информационное право.

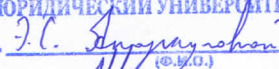

**Член комиссии:**

Доктор юридических наук, доцент  **Маматазизова Н.К.**

**Ученый секретарь:**  
к.ю.н.



**Анаркулова Э.С.**

КЫРГЫЗ МАМЛЕКЕТТИК ЮРИДИКАЛЫК УНИВЕРСИТЕТИ (КГУА) КЫРГЫЗСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ (КГУА)	
подпись 	заверяю
Заведующий ОК № 	“ 14 ” 05 20 21 г.

## Заключение

**экспертной комиссии Диссертационного совета Д.12.19.592 Кыргызского государственного юридического университета и Академии МВД Кыргызской Республики им. генерал-майора милиции Э.А. Алиева на диссертацию Курамаевой Наргизы Ормошбековны на тему: "Налоговое правоотношение: теоретико-правовой аспект", представленную на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности: 12.00.14.-административное право; финансовое право; информационное право**

Рассмотрев кандидатскую диссертацию Курамаевой Наргизы Ормошбековны на тему: "Налоговое правоотношение: теоретико-правовой аспект", представленную на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности: 12.00.14.- административное право; финансовое право; информационное право, можно отметить следующее:

### **1. Соответствие работы специальности.**

Целью диссертационной работы является определение места и роли в процессе реализации налоговой политики, в целях улучшения сбора налоговых платежей, путем анализа налоговых правоотношений на основе научно-теоретических достижений в юридической науке.

Работа отвечает паспорту специальности: 12.00.14 - административное право; финансовое право; информационное право.

**2. Актуальность темы исследования.** Современное общество находится в состоянии глубокого реформирования. Перестраиваются все его сферы, в том числе и государственно-правовая. В этой связи требуют определенного переосмысления такие ее элементы, как экономика, политика, бюджетные отношения, налоговая система и т.д.

Модернизация указанных процессов влечет за собой функциональное изменение роли государства в организации управления хозяйственными отношениями, создание новых структур и институтов.

Неплохо разработанная теория функций Советского государства в определенной мере сохранила свою значимость. Однако применительно к конкретным функциям она явно устарела. Одни из них исчезли или изменились, другие, находясь ранее в зачаточном состоянии, получили всемерное развитие. К таким относится функция налогообложения и взимания налогов современного отечественного государства.

В условиях перехода страны от командно-административной системы к эффективной рыночной экономике особую значимость и актуальность приобрели вопросы коренного преобразования налоговой системы, ее укрепления и защиты. Институт налогообложения и сбора налогов сегодня признан важнейшим элементом функционирования всего государственного механизма.

Названная функция превратилась в одну из ведущих функций нашего государства, приобрела роль связующего звена между государством и личностью, правами, обязанностями и свободами граждан. Это полностью согласуется с той ролью, которую, в силу объективных закономерностей исторического развития, призвано выполнять само государство, чтобы обеспечить надежную и эффективную работу всего государственного механизма.

Произошли серьезные изменения в налоговой сфере, ибо налоговая система стала первоосновой механизма государственного регулирования экономики. Эффективность функционирования хозяйственного комплекса страны напрямую зависит от того, насколько правильно построена система налогообложения.

Именно в условиях кардинальных изменений налогового законодательства становится очевидной необходимость осмысления базовых теоретических положений и принципов государственной налоговой политики.

Вместе с тем социально-экономические проблемы, с которыми продолжает сталкиваться Кыргызстан, свидетельствуют о неустойчивости позитивных тенденций развития экономики, несовершенстве ее налоговой системы. Отсутствие опыта, принципиальные ошибки в проводимой налоговой политике сопровождаются многочисленными нарушениями и просчетами в системе налогообложения и взимания налогов.

Все это обуславливает необходимость всестороннего исследования данной функции, вопросов ее обеспечения и защиты, а также разработки конкретных практических рекомендаций по формированию эффективного механизма принятия решения по широкому комплексу проблем.

В связи с изложенным, научно-теоретический анализ налоговых правоотношений в Кыргызской Республике, выработка понятийного и концептуального аспектов представляются важными и актуальными.

### **3. Научные результаты.**

**Результат 1.** В работе на основе анализа существующих общетеоретических подходов, налоговым правоотношениям дано авторское определение: "Налоговые правоотношения - это правоотношения, связанные с установлением, введением и сбором налогов, распределением прав и обязанностей, возникающих между субъектами, регулируемые нормами налогового права".

**Результат 2.** В работе автор проанализировал общие и специальные признаки налоговых правоотношений, и дал нижеследующее обоснование их специальным признакам:

- налоговые правоотношения возникают в специфической сфере экономической функции государства;
- налоговые правоотношения связаны с выполнением обязанностей по уплате налогов и реализацией прав и обязанностей государственных налоговых органов;
- объектом налоговых правоотношения является налог;
- в сущность налоговых правоотношений входят права и обязанности участников.

**Результат 3.** В работе возможность классификации налоговых правоотношения обоснована следующим образом:

- по юридической форме налоговые правоотношения подразделяются на простые и сложные;
- по юридическому объекту правоотношения подразделяются на основные и производные отношения.

**Результат 4.** В работе предложены методы изучения налоговых отношений, основанные на существующих правовых и научных методах (моделирование, выбор, замещение и др.).

**Результат 5.** В работе установлено, что права не властных участников налогового правоотношения, делятся на две группы по обстоятельствам, указанным в Налоговом кодексе Кыргызской Республики.

**Результат 6.** В работе определено, что в число участников налоговых правоотношений помимо налогового органа входят таможенный орган и органы местного самоуправления, проанализированы их права и обязанности.

**Результат 7.** В работе обосновано, что органам местного самоуправления, являющимся одними из участников налоговых правоотношений при сборе налогов,

помимо прав, предоставляемых центральными государственными органами также должны быть предоставлены еще соответствующие права и обязанности.

**Результат 8.** В работе отмечено, что права и обязанности, делегированные основным субъектам налоговых правоотношений, государственным налоговым органам, организуются через четыре формы администрирования.

#### **4. Степень обоснованности и достоверности каждого результата (научного положения), выводов и заключения соискателя, сформулированных в диссертации**

**Результат 1.** Обоснован и достоверен, так как базируется на анализе ряда теоретических разработок, посвященных раскрытию понятия налоговых правоотношений.

**Результат 2.** Обоснован и достоверен, так как базируется на анализе теоретических разработок, посвященных раскрытию признаков налоговых правоотношений.

**Результат 3.** Обоснован и достоверен, так как базируется на исследовании нормативно-правовой базы, регулирующей налоговые правоотношения.

**Результат 4.** Обоснован и достоверен, так как основан на анализе опыта зарубежных государств.

**Результат 5.** Обоснован и достоверен на основе анализа опыта зарубежных государств и исследования соответствующей нормативной базы.

**Результат 6.** Обоснован и достоверен, так как основан на анализе правоприменительной деятельности.

**Результат 7.** Обоснован и достоверен на анализе зарубежного опыта, а также правоприменительной практики.

**Результат 8.** Обоснован и достоверен, поскольку базируется на анализе опыте зарубежных государств и изучении нормативных актов.

#### **5. Степень новизны каждого научного результата (положения), выводов и заключения соискателя, сформулированных в диссертации.**

**Результат 1.** Частично новый, поскольку понятие налоговых правоотношений были предметом исследования других авторов.

**Результат 2.** Частично новым, так как в теории права имеются мнения относительно признаков налоговых правоотношений.

**Результат 3.** Частично новым, поскольку в теории права существуют схожие мнения о классификации налоговых правоотношений.

**Результат 4.** Новым, так как ранее в теории не предлагалось новые методы изучения налоговых правоотношений.

**Результат 5.** Новый, поскольку автор впервые предлагает делить права не властных участников налогового правоотношения, на две группы по обстоятельствам, указанным в Налоговом кодексе Кыргызской Республики.

**Результат 6.** Частично новый, так как ранее были попытки другими авторами рассмотреть всех участников налоговых правоотношений.

**Результат 7.** Новым, так как автор предлагает при сборе налогов, помимо прав, предоставляемых центральными государственными органами также предоставить еще соответствующие права и обязанности органам местного самоуправления.

**Результат 8.** Новый, так как предлагается права и обязанности, делегированные основным субъектам налоговых правоотношений, государственным налоговым органам, организовать через четыре формы администрирования.

#### **6. Оценка внутреннего единства и направленности полученных результатов на решение соответствующей актуальной проблемы, теоретической и прикладной задачи.**



Структура работы соответствует поставленной цели и задачам исследования, и обладает внутренним единством и цельностью.

Результаты подтверждены исследованием теоретических концепций о налоговых правоотношениях, норм законодательства и правоприменительной практики. Полученные результаты взаимосвязаны и построены на выверенных теоретических положениях. Предлагаемая работа является одной из первых попыток комплексного и системного исследования налоговых правоотношений в Кыргызской Республике.

Диссертация содержит ряд новых научных результатов и положений по данной проблеме, имеющих внутреннее единство, что свидетельствует о личном вкладе автора в юридическую науку. Предложенные новые способы решения существующих проблем в налоговых правоотношениях в Кыргызской Республике, достаточно аргументированы и критически оценены по сравнению с известными решениями.

#### **7. Практическая значимость полученных результатов**

Основные положения и результаты диссертационного исследования, полученные в кандидатской диссертации Курамаевой Наргизы Ормошбековны, были внедрены в учебный процесс КНУ им. Ж.Баласагына.

#### **8. Подтверждение опубликования основных положений, результатов и выводов диссертации**

1. Курамаева, Н.О. Налоговое правоотношение: теоретико-правовой аспект. [Текст] / Н.О. Курамаева // Ежеквартальный научно-образовательный и информационный журнал. Вестник КНУ им. Ж.Баласагына. -2018.-№3 – С. 110-112.

2. Курамаева, Н.О. Институт налоговых правоотношений. [Текст] / Н.О. Курамаева // Ежеквартальный научно-образовательный и информационный журнал. Вестник КНУ им. Ж.Баласагына. -2019. – С. 77-79.

3. Курамаева, Н.О. Налоговое правоотношения в сфере установления налоговой ответственности в Кыргызской Республике. [Текст] / Н.О. Курамаева // Ежеквартальный научно-образовательный и информационный журнал. Вестник КНУ им. Ж.Баласагына. -2019.-№2 – С. 112-114.

4. Курамаева, Н.О. Становление налоговой системы Кыргызстана. [Текст] / Н.О. Курамаева // Научный электронный журнал. Бюллетень науки и практики. -2019. – С. 194-197.

5. Курамаева, Н.О. Субъекты и иные участники налогового правоотношения. [Текст] / Н.О. Курамаева // Научный электронный журнал. Бюллетень науки и практики. -2019. – С. 299-304.

6. Курамаева, Н.О. Салык укуктук мамилелердин маңызы жана өзгөчөлүгү. [Текст] / Н.О. Курамаева // Республиканский научно-теоретический журнал. Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана. -2019.-№11 – С. 163-165.

7. Курамаева, Н.О. Мамлекеттик салык кызматы-салык укуктук мамилелердин субъектиси катары. [Текст] / Н.О. Курамаева // Республиканский научно-теоретический журнал. Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана. -2019.-№12 – С. 178-181.

8. Курамаева, Н.О. Теоретические основы правового регулирования налогообложения в Кыргызстане. [Текст] / Н.О. Курамаева // Восточно-европейский научный журнал. East European Science Journal. -2020. - №53 – С. 56-58.

9. Курамаева, Н.О. Салык-укуктук мамилелеринин бийликтеги эмес катышуучуларынын түшүнүгү, курамы жана статусу. [Текст] / Н.О. Курамаева // Республиканский научно-теоретический журнал. Известия вузов Кыргызстана. -2020. - №3 – С. 72-78.

#### **9. Соответствие автореферата содержанию диссертации**

Автореферат полностью соответствует содержанию диссертации, поставленной в ней цели и задачам исследования. Автореферат имеет идентичное резюме на кыргызском и английском языках.

**10. Обоснованность предложения о назначении ведущей организации, официальных оппонентов**

Комиссия диссертационного совета предлагает по кандидатской диссертации назначить:

1) в качестве ведущей организации – кафедру административного и финансового права юридического факультета Кыргызско-Российского Славянского университета им. Б.Ельцина;

2) первым официальным оппонентом – д.ю.н., доцента Самудинова Улан Мундусбековича;

3) вторым официальным оппонентом - д.ю.н., профессора Алибаеву Гульнар Айтчановну.

Комиссия, рассмотрев представленные документы, рекомендует диссертационному совету Д. 12.19.592 принять кандидатскую диссертацию Курамаевой Наргизы Ормошбековны на тему: “Налоговое правоотношение: теоретико-правовой аспект” по специальности: 12.00.14 - административное право; финансовое право; информационное право.

**ЧЛЕН ЭКСПЕРТНОЙ КОМИССИИ:**

**ДОКТОР ЮРИДИЧЕСКИХ НАУК, ДОЦЕНТ**



**КАМЫТОВ К.Т.**

**УЧЕНЫЙ СЕКРЕТАРЬ:**  
**К.Ю.Н.**



**АНАРКУЛОВА Э.С.**

